



שרית שוחט-עלאיוף רואת חשבון

Sarit Shochat-Alayoff C.P.A. (Isr)

עמותת מינהל קהילתי בית צפאפא - שרפאת (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2019

עמותת מינהל קהילתי בית צפאפא - שרפאת (ע"ר)

תוכן העניינים

עמוד

1	דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה
2	מאזנים
3	דוחות על הפעילויות
4	דוחות על השינויים בנכסים נטו
5	באורים לדוחות הכספיים



דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה

של

עמותת מינהל קהילתי בית צפאפא - שרפאת (ע"ר)

ביקרתי את המאזנים המצורפים של עמותת מינהל קהילתי בית צפאפא - שרפאת (ע"ר) (להלן: "העמותה") לימים 31 דצמבר 2019 ו-2018 ואת הדוחות על הפעילויות והדוחות על השינויים בנכסים נטו לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד וההנהלה של העמותה. אחריותי היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי.

ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג – 1973. על פי תקנים אלה נדרש ממני לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הוועד וההנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אני סבורה שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

לדעתי הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2019 ו-2018 ואת תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסים נטו שלה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

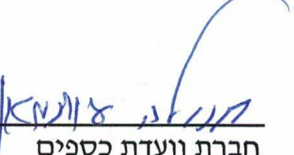
ירושלים, 26/12/2020

שרית שוחט - עלאיוף
רואת חשבון

עמותת מינהל קהילתי בית צפאפא - שרפאת (ע"ר)

מאזנים
(בשקלים חדשים)

ליום 31 בדצמבר			
2018	2019	באור	
76,143	90,616	3	רכוש שוטף
179,910	215,100		מזומנים ושווי מזומנים
1,329,237	970,108	4	המחאות לגביה
35,955	45,704	5	מוסדות חייבים
1,621,245	1,321,528		חייבים אחרים
866,497	777,044	6	רכוש קבוע
2,487,742	2,098,572		
* * *			
440,908	368,928	7	התחייבויות שוטפות
696,482	496,399	8	ספקים ונותני שירותים
1,137,390	865,327		זכאים ויתרות זכות
213,046	143,728	9	התחייבויות לזמן ארוך
			התחייבות בגין סיום יחסי עובד מעביד, נטו
270,809	312,473		נכסים נטו
866,497	777,044		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
1,137,306	1,089,517		לשימוש לפעילויות
2,487,742	2,098,572		ששימשו לרכוש קבוע

 מנכ"ל עלי איוב	 חברה וועדת כספים חולה עותמאן	 יו"ר המינהל מוחמד עליאן	26/7/2020 תאריך אישור הדוחות הכספיים
--	--	--	--

עמותת מינהל קהילתי בית צפאפא - שרפאת (ע"ר)

דוחות על הפעילויות

(בשקלים חדשים)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2018	2019		
4,887,872	5,327,089	10,11	<u>מחזור הפעילויות</u>
		11	<u>עלות הפעילויות</u>
3,443,488	3,294,177		שכר עבודה ונלוות
1,176,165	1,574,097		הוצאות תפעוליות
8,269	9,864		הוצאות פחת
4,627,922	4,878,138		
259,950	448,951		הכנסות נטו מפעילויות
471,203	511,619	12	הוצאות הנהלה וכלליות
(211,253)	(62,668)		גרעון נטו לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

עמותת מינהל קהילתי בית צפאפא - שרפאת (ע"ר)

דוחות על השינויים בנכסים נטו

(בשקלים חדשים)

סה"כ	נכסים נטו		נכסים נטו		
	שקיימת לגביהם		שלא קיימת לגביהם		
	הגבלה בעלת	הגבלה	לשימוש	לשימוש	
	אופי זמני	ששימשו	לשימוש	לשימוש	
	לרכוש קבוע	לרכוש קבוע	לרכוש קבוע	לפעילויות	
1,022,848	---	589,333	433,515		יתרה ליום 1 בינואר 2018
					תוספות (גריעות) במהלך 2018
325,711	325,711	---	---		הקצבות מיועדות לרכוש קבוע
(211,253)	---	---	(211,253)		גרעון נטו לשנה
---	(325,711)	374,580	(48,869)		העברת סכומים - ששימשו לרכוש קבוע
---	---	(97,416)	97,416		סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
1,137,306	---	866,497	270,809		יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
					תוספות (גריעות) במהלך 2019
14,879	14,879	---	---		הקצבות מיועדות לרכוש קבוע
(62,668)	---	---	(62,668)		גרעון נטו לשנה
---	(14,879)	20,660	(5,781)		העברת סכומים - ששימשו לרכוש קבוע
---	---	(110,113)	110,113		סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
1,089,517	---	777,044	312,473		יתרה ליום 31 בדצמבר 2019

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

עמותת מינהל קהילתי בית צפאפא - שרפאת (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
(בשקלים חדשים)

באור 1 - כללי

- א. עמותת מינהל קהילתי בית צפאפא - שרפאת (ע"ר), (להלן: "העמותה") נרשמה ברשם העמותות בשנת 1993 ומספרה 580223196.
- ב. מטרתה העיקרית של העמותה הן: סיוע בפיתוח הכפר מבחינת התשתית הפיזית והחברתית, תיאום בין השירותים העירוניים והממשלתיים לבין התושבים, חיזוק שייכות הפרט לקהילה וקידום ההבנה והסובלנות בין התושבים.
- ג. בדוחות כספיים אלה:
העמותה - מינהל קהילתי בית צפאפא - שרפאת
החברה למתנ"סים - החברה למתנ"סים מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ (חל"צ).
הרשות המקומית - הרשות המקומית עירית ירושלים.
צדדים קשורים - כהגדרתם בגילוי דעת 52 של לשכת רואי חשבון בישראל.
- ד. **השלכות משבר נגיף הקורונה על פעילות העמותה**
- במהלך הרבעון הראשון של שנת 2020 פקד את העולם אירוע בעל השלכות מאקרו כלכליות שמקורו בהתפשטות נגיף הקורונה ברחבי העולם. מדינות רבות, לרבות ישראל, נוקטות בצעדים משמעותיים, בנסיון למנוע את התפשטות הנגיף. במסגרת זו פורסמו תקנות תברואתיות אשר הוציא משרד הבריאות בדבר איסור התקהלות, הגבלות על תנועות אזרחים, התכנסויות וסגירת מקומות בילוי. לאור זאת צפויה בתקופה הקרובה ירידה במחזורי ההכנסות של העמותה, שהיקפה תלוי בפרק הזמן בו ימשך מצב זה.
- העמותה עוקבת אחר השלכות והשפעות האירוע על פעילותה ומצבה הפיננסי ומבצעת הערכת סיכונים וחשיפות הנובעים מהשלכות אלה.

עמותת מינהל קהילתי בית צפאפא - שרפאת (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

(בשקלים חדשים)

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. הדוחות הכספיים ערוכים בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים במוסדות ללא כוונת רווח עפ"י תקן מס' 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

ב. עלות היסטורית
הדוחות הכספיים ערוכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית ולא ניתן בהם ביטוי להשפעת השינויים בכח הקניה של השקל על התוצאות העסקיות. מידע בדבר סכומים מדווחים כאמור בתקני המוסד לתקינה בחשבונאות אינו מהותי.

ג. מזומנים ושווי מזומנים
כולל מזומנים שלא מוטלת הגבלה כלשהי על השימוש המיידי בהם ופיקדונות נזילים הניתנים למימוש באופן מיידי ואשר התקופה עד למועד פדיונם, ממועד ההשקעה בהם, לא עלתה על שלושה חודשים.

ד. רכוש קבוע
רכוש קבוע מוצג לפי עלות בניכוי פחת שנצבר. הפחת מחושב בשיטת "הקו הישר" לפי תקופת השימוש המשוערת של הנכס.

שיעורי הפחת השנתיים של הרכוש הקבוע הינם:

ריהוט וציוד	10%-6%
מחשבים וציוד נלווה	33%
שיפורים במושכר	10%

ה. בסיס צבירה
הכנסות והוצאות נרשמות בהתאם לבסיס צבירה.

ו. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים
כללי חשבונאות מקובלים מחייבים את הנהלת העמותה להשתמש באומדנים או בהערכות לגבי עסקאות או עניינים אשר השפעתם הסופית על הדוחות הכספיים אינה ניתנת לקביעה מדויקת בעת הכנת הדוחות הכספיים. אף שאומדנים או הערכות נעשים לפי מיטב שיקול הדעת, השפעתם הסופית על עסקאות או העניינים האמורים עשויה להיות שונה מאומדנים או הערכות שנעשו לגביהם.

ז. דוח על תזרים מזומנים
לא נערך דוח על תזרים המזומנים מאחר שאינו מוסיף מידע פיננסי משמעותי מעבר לאמור בדוחות הכספיים.

עמותת מינהל קהילתי בית צפאפא - שרפאת (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

(בשקלים חדשים)

ליום 31 בדצמבר		באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים	
2018	2019		
270	328		
75,873	90,288		מזומנים בקופה
76,143	90,616		מזומנים בבנקים

		באור 4 - מוסדות חייבים	
569,126	476,865		הכנסות לקבל עיריית ירושלים
335,355	211,649		הכנסות לקבל מבתי ספר ומכללות
386,179	280,572		הכנסות לקבל ממתנ"ס בית חנינה
38,577	1,022		הכנסות לקבל החברה למתנ"סים
1,329,237	970,108		

		באור 5 - חייבים אחרים	
32,980	42,729		שיקים שחזרו
2,975	2,975		הוצאות מראש
35,955	45,704		

				באור 6 - רכוש קבוע
סה"כ	שיפורים במושכר	מחשבים וציוד נלווה	ריהוט וציוד	
1,531,123	1,154,884	34,731	341,508	עלות
20,660	---	5,781	14,879	יתרה ליום 1 בינואר 2019
(303,799)	(300,000)	(3,799)	---	תוספות במשך השנה
1,247,984	854,884	36,713	356,387	גריעות במשך השנה
				יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
664,626	494,808	16,680	153,138	פחת שנצבר
110,113	79,405	8,327	22,381	יתרה ליום 1 בינואר 2019
(303,799)	(300,000)	(3,799)	---	פחת השנה
470,940	274,213	21,208	175,519	פחת שנצבר בגין גריעות
				יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
777,044	580,671	15,505	180,868	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2019
866,497	660,076	18,051	188,370	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2018

עמותת מינהל קהילתי בית צפאפא - שרפאת (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

(בשקלים חדשים)

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
429,208	357,228
11,700	11,700
440,908	368,928

באור 7 - ספקים ונותני שירותים

חובות פתוחים
הוצאות לשלם

		<u>באור 8 - זכאים ויתרות זכות</u>
434,601	349,127	עובדים (א)
261,881	147,272	מוסדות בגין עובדים
696,482	496,399	

א. היתרה כוללת הפרשה לחופשה ולהבראה בסך של 135,484 ש"ח (אשתקד 160,425 ש"ח).

באור 9 - התחייבות בגין סיום יחסי עובד מעביד נטו

התחייבות העמותה בשל פיצויי פרישה מחושבת על בסיס שכרם האחרון של עובדים מוכפל בשנות ותק ובניכוי סכומים המופקדים בקופות פיצויים על שם העובדים.

כספים שהופקדו בקופות פיצויים על שם העובדים אינם בשליטתה המלאה ובניהולה של העמותה ולפיכך אינם מוצגים כיעודה לפיצויים של העמותה.

עמותת מינהל קהילתי בית צפאפא - שרפאת (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

(בשקלים חדשים)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		הקצבה כללית	פרוייקטים	באור 10 - מחזור הפעילויות
2018	2019			
				<u>הקצבות ממוסדות</u>
1,314,661	1,385,017	271,188	1,113,829	עיריית ירושלים
---	15,000	---	15,000	החברה העירונית
523,759	774,397	---	774,397	החברה למתנ"סים (א)
543,866	770,065	---	770,065	מתנ"ס בית חנינה
2,382,286	2,944,479	271,188	2,673,291	
(*) 639,465	758,652	---	758,652	<u>הכנסות ממכללות</u>
(*) 1,866,121	1,618,958	---	1,618,958	<u>הכנסות ממשתתפים</u>
---	5,000	---	5,000	<u>הכנסות מתרומות</u>
4,887,872	5,327,089	271,188	5,055,901	

א. החברה למתנ"סים שילמה בנוסף להקצבתה גם את עלות שכר מנהל המינהל הקהילתי.

(*) סווג מחדש

עמותת מינהל קהילתי בית צפאפא - שרפאת (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
(בשקלים חדשים)

באור 11 - הכנסות והוצאות מפעילויות על פי חלוקה לנושאים לשנת 2019

סה"כ	הקצבה כללית	חוגים	חברה ונוער	חינוך לגיל הרך	פרייקטים פיזיים	אולפן	השכלה וחינוך	תרבות וקהילה	הכנסות
1,385,017	271,188	100,001	276,133	---	72,000	---	350,548	315,147	עריכת קירשלים
15,000	---	15,000	---	---	---	---	---	---	החברה העירונית
774,397	---	301,226	---	---	---	---	473,171	---	החברה למתנ"סים
770,065	---	---	---	770,065	---	---	---	---	מתנ"ס בית חנינה
758,652	---	---	---	---	---	758,652	---	---	הכנסות ממכילות
1,618,958	---	184,945	72,486	9,002	---	1,114,456	230,719	7,350	הכנסות משותפים
5,000	---	---	---	---	---	---	5,000	---	הכנסות מתרומות
5,327,089	271,188	601,172	348,619	779,067	72,000	1,873,108	1,059,438	322,497	
הוצאות									
3,294,177	---	571,620	258,246	616,452	72,009	1,056,923	697,769	21,158	שכר ונלוות
1,574,097	---	357,256	281,835	171,990	---	149,392	336,825	276,799	הוצאות תפעוליות
9,864	---	1,346	---	---	---	2,876	---	5,642	הוצאות פחת
4,878,138	---	930,222	540,081	788,442	72,009	1,209,191	1,034,594	303,599	
448,951	271,188	(329,050)	(191,462)	(9,375)	(9)	663,917	24,844	18,898	עודף הכנסות (הוצאות)
לשנת 2019									
259,950	306,750	(482,699)	(227,909)	99,349	(214)	661,184	(157,473)	60,962	לשנת 2018 (*)

(*) סווג מחדש

עמותת מינהל קהילתי בית צפאפא - שרפאת (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

(בשקלים חדשים)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		<u>באור 12 - הוצאות הנהלה וכלליות</u>
2018	2019	
124,268	141,557	משכורת ונלוות (כולל הפרשות שכר) (א)
89,147	100,249	הוצאות פחת
70,734	69,540	אחזקה וחשמל
56,577	59,561	הנהלת חשבונות ובקורת
39,216	21,843	משרדיות ומיכון
26,207	30,841	שמירה ונקיון
21,659	17,150	דאר ותקשורת
14,393	16,020	בנקאיות ועמלות סליקה
11,203	5,930	סדנאות והדרכה
12,579	13,231	ביטוחים והוצאות בטיחות
6,960	7,610	שרותים מקצועיים
1,592	1,611	מיסים ואגרות
1,054	1,019	כבודים ואירוח
(4,386)	25,457	חובות אבודים וביטולי יתרות
<u>471,203</u>	<u>511,619</u>	

א. החברה למתנ"סים שילמה בנוסף להקצבתה גם את עלות שכר מנהל המינהל הקהילתי.

עמותת מינהל קהילתי בית צפאפא - שרפאת (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

(בשקלים חדשים)

באור 13 - עסקאות ויתרות עם צדדים קשורים

בהתאם להוראות גילוי דעת 52 של לשכת רואי חשבון בישראל ובהתאם להוראות רשם העמותות, נדרשת העמותה להציג את הפעילות שנבעה מעסקאותיה עם צדדים קשורים.

- א. עיריית ירושלים
- ב. החברה העירונית
- ג. החברה למתנ"סים
- ד. מתנ"ס בית חנינה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019			<u>עסקאות עם צדדים קשורים</u>
הכנסות (באור 10)	הקצבות לרכוש קבוע (עמוד 4)	עסקאות אחרות	
1,385,017	14,879	---	עיריית ירושלים
15,000	---	---	החברה העירונית
774,397	---	תשלום עלות שכר למנהל	החברה למתנ"סים
770,065	---	---	מתנ"ס בית חנינה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018			
הכנסות (באור 10)	הקצבות לרכוש קבוע (עמוד 4)	עסקאות אחרות	
1,314,661	325,711	---	עיריית ירושלים (כולל אגף רווחה)
523,759	---	תשלום עלות שכר למנהל	החברה למתנ"סים
543,866	---	---	מתנ"ס בית חנינה

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019

569,126	476,865	עיריית ירושלים
38,577	1,022	החברה למתנ"סים
386,179	280,572	מתנ"ס בית חנינה

יתרות עם צדדים קשורים (באור 4)